

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień przy ul. Toruńskiej 26 w Inowrocławiu przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- podinspektora Alicję Batkowską,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 31.05.2021 r. do dnia 08.06.2021 r.

Podstawa kontroli:

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA-.0052.156.2021 wydane w oparciu o § 48 ust. 3 i § 53 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia nadanego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Inowrocławia nr 81/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 roku.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa za 2020 rok w zakresie:

1. Wydatków ,
2. Oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalenia ogólne:

1. Działalność Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień (dalej: OPiRPU) oparta jest na statucie.
2. Ośrodek jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
4. Organem prowadzącym Ośrodek jest Miasto Inowrocław.

5. Placówka usytuowana jest w budynku przy ul. Toruńskiej 26. Zabudowa Ośrodka wolnostojąca.
6. Dyrektorem Ośrodka jest Pani mgr Katarzyna Biczowska zatrudniona na tym stanowisku od 18.04.1994 r.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :

I. Kontrola wydatków roku 2020

Kontrola wydatków Ośrodka w roku 2020 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową Ośrodka oraz wydatków konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) wyciągi bankowe – dot. konta podstawowego OPiRPU z 2020 roku w ilości 215 sztuk,
- b) wyciągi bankowe – dot. konta ZFŚS OPiRPU z 2020 roku w ilości 26 sztuk,
- c) dokumentację źródłową,
- d) sprawozdania Rb- 27S oraz Rb-28S za 2020 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- celowość wydatków,
- gospodarność i legalność,
- stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2020.

A. KONTO PODSTAWOWE Ośrodka Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Uzależnień

1. W 2020 roku na konto bankowe Ośrodka tytułem uruchomienia środków **wpłynęła** kwota **1.828.853,97 zł**, którą wydatkowano na:

- a) wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi w ogólnej kwocie 1.288.125,99 zł, w tym:
 - § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 903.777,09 zł,
 - § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 65.297,37 zł,
 - § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne 155.774,69 zł,
 - § 4120 – składki na Fundusz Pracy 12.986,00 zł,
 - § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe 150.290,84 zł
- b) przelew na konto ZFŚS należnego odpisu § 4440 – 27.719,00 zł
- c) zapłatę za faktury – 381.981,97 zł.,
(§ 3020, 4190,4210, 4220, 4260,4270, 4280, 4300, 4360, 4400, „,4410, 4430, 4480, 4520,4700.)

Różnicę w kwocie **131.027,01 zł** pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 1.828.853,97 zł, a wydatkami z konta w wysokości 1.697.826,96 zł stanowi zwrot w dniu 31 grudnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 215) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

2. W sprawozdaniu rocznym RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – dział 851 – Ochrona Zdrowia wykazano wydatki na ogólną kwotę 1.697.826,96 zł. w tym:
rozdział 85153 – Zwalczanie Narkomanii – 93.066,12zł,
rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – 1.604.760,84 zł.

3. Ponadto Ośrodek osiągnął dochody w ogólnej kwocie **7.102,35 zł**, w tym:
Rozdział 85154 - § 094 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych 5.665,40 zł,
§ 095 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów 950,95 zł,
§ 097 – wpływy z różnych dochodów 213,00 zł,
Rozdział 85158 - § 083 – wpływy z usług 273,00 zł,

Ww. dochody zostały przekazane do Urzędu Miasta w pełnej wysokości i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

B. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. W 2020 roku na konto bankowe OPiRPU wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie **40.512,11 zł** w tym:

- a) odpis (po zmianach) 27.719,00zł,
- b) odsetki bankowe 43,11 zł,
- c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 12.750,00 zł.

Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości **1.481,83 zł**.

2.W 2020 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki

w ogólnej kwocie **38.352,40 zł** w tym:

- a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 15.000,00 zł,
- b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 23.352,40 zł w tym:
 - pomoc socjalna na *Wielkanoc* 10.425,00 zł,
 - pomoc socjalna na *Boże Narodzenie* 11.467,50 zł,
 - paczki świąteczne dla dzieci pracowników 1159,90 zł,
 - zapomoga zdrowotna – 300,00 zł.

3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2020 rok :

- a) saldo początkowe + 1.481,83 zł,
- b) wpływy na konto w 2020 r. + 40.512,11 zł,
- c) wydatki w roku 2020 r. - 38.352,40 zł,
- d) saldo bankowe na dzień 18.12.2020 r + 3.641,54 zł

i zgodne jest z wyciągiem bankowym nr 26 z dnia 18.12.2020 r.

II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych) jest zapewnienie w szczególności:
 - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 - b) skuteczności i efektywności działania,
 - c) wiarygodności sprawozdań,
 - d) ochrony zasobów,
 - e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
 - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
 - g) zarządzania ryzykiem.
3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.
4. Dyrektor Ośrodka Zarządzeń nr 1/2019 z dnia 1 marca 2019 r. określiła procedury kontroli zarządczej.
5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że w 2020 roku przeprowadzono kontrole wewnętrzne w zakresie m.in.
 - dyscypliny czasu pracy,
 - stanu gotówki w kasie,
 - prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz terminowość ich przekazywania do ZUS,

- prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy,
- terminowość rozliczania pobranych zaliczek,
- kontrola zapotrzebowani,
- kontrola z korzystania kart płatniczych.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 09.06.2021 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniósł zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 1.

Inowrocław, dnia 09.06.2021 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / A. Batkowska
/ - / K. Góralska

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

/ - / K. Biczowska